



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
RADOSŁAW KRÓL**

Olsztyn, 23 czerwca 2025 r.

PS-VII.431.1.1.2025

**Pani
Maria Roman
Prezes Stowarzyszenia
Uniwersytet Trzeciego Wieku
14-300 Morąg Pl. Jana Pawła II 1/4**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 poz. 224), zwanej dalej: „ustawą o kontroli w administracji rządowej”, przekazuję Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w Stowarzyszeniu Uniwersytet Trzeciego Wieku w Morągu, 14-300 Morąg Pl. Jana Pawła II 1/4, numer KRS 0000284356, NIP: 7412046535, REGON: 280225331.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełniły następujące osoby:

- Maria Roman - Prezes,
- Jolanta Rurys - Wiceprezes,
- Teresa Nowak - Wiceprezes,
- Elżbieta Zielińska - Sekretarz,
- Elżbieta Gregorowicz - Skarbnik,
- Zenona Tersa - Członek Zarządu,
- Grażyna Basak - Członek.

[Dowód: akta kontroli str. 3]

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, samodzielne stanowisko pracy do spraw mniejszości narodowych i etnicznych, organizacji pozarządowych oraz kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, w składzie:

- Jan Kosiorek – starszy inspektor wojewódzki, legitymacja służbowa nr 31/2022 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniący funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego, na podstawie wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego pisemnego, imiennego upoważnienia do kontroli nr WK-I.0030.359.2025 z dnia 22 kwietnia 2025 r.
- Emilia Orzoł – starszy inspektor wojewódzki, legitymacja służbowa nr 18/2024 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, członek zespołu kontrolnego, na podstawie wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego pisemnego, imiennego upoważnienia do kontroli nr WK I.0030.360.2025 z dnia 22 kwietnia 2025r.

[Dowód: akta kontroli str. 1-2]

Termin kontroli: od 14 maja 2025 r. do 16 maja 2025 r. (3 dni)

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1 (2025).

Przedmiot i zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: ocena prawidłowości wykonywania zadania publicznego, w tym wydatkowania przekazanej dotacji z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w 2024 r. oraz środków własnych, określonego w umowie nr PS-VII.946.4.3.2024.AS zawartej w dniu 18 lipca 2024 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Stowarzyszeniem Uniwersytet Trzeciego Wieku w Morągu na realizację zadania pt. „Rozwojowa jesień życia”,
- okres objęty kontrolą: od 1 kwietnia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r., tj. okres obowiązywania umowy nr PS-VII.946.4.3.2024.AS zawartej w dniu 18 lipca 2024 r.

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali:

- Maria Roman - Prezes,
- Jolanta Rurys - Wiceprezes.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 oraz art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2025 r. poz. 428), oraz w związku z § 6 umowy nr PS-VII.946.4.3.2024.AS zawartej w dniu 18 lipca 2024 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Stowarzyszeniem Uniwersytet Trzeciego Wieku w Morągu na realizację zadania pt. „Rozwojowa jesień życia”, zwanej dalej umową z wojewodą.

Na podstawie art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. 2024 r. poz. 1283, z późn. zm.) oraz art. 151 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), zgodnie z Program współpracy Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w 2024 roku z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Wojewoda Warmińsko-Mazurski ogłosił otwarty konkurs ofert pn. „Aktywizacja i przeciwdziałanie marginalizacji osób starszych – edycja 2024”.

Stowarzyszenie Uniwersytet Trzeciego Wieku w Morągu w ramach konkursu złożyło ofertę na realizację zadania pt. „Rozwojowa jesień życia”. Po dokonaniu jej oceny, Wojewoda Warmińsko-Mazurski podpisał z ww. organizacją umowę i przyznał dotację z budżetu wojewody w wysokości 34 880,00 zł. Zgodnie z umową z wojewodą Stowarzyszenie Uniwersytet Trzeciego Wieku w Morągu zobowiązało się do przekazania na realizację zadania publicznego minimum 10% wkładu środków własnych, stanowiącego sumę wkładu własnego finansowego i wkładu własnego osobowego i wykorzystania kwoty minimum 3 920,00 zł.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Stowarzyszenia Uniwersytet Trzeciego Wieku w Morągu ocenia się pozytywnie.

Pozytywnie oceniono:

- sposób prowadzenia i przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania,

- prowadzenie dokumentacji organizacyjnej,
- posiadanie informacji o beneficjentach korzystających z pomocy przy realizowanym zadaniu,
- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowo-finansowej środków pochodzących z dotacji,
- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie i ofercie,
- procentowy udział wkładu własnego podmiotu w realizowanym projekcie,
- sposób opisanie dokumentów księgowych zgodnie z ustawą o rachunkowości i podpisaną umową,
- wykorzystanie środków w trakcie obowiązywania umowy,
- złożenie sprawozdania z wykonania zadania publicznego,
- umieszczanie informacji o współfinansowaniu zadania ze środków Wojewody Warmińsko-Mazurskiego i promujących projekt na stronie internetowej podmiotu.

1. Dokumentacja organizacyjna

Stowarzyszenie Uniwersytet Trzeciego Wieku w Morągu zostało wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego Sygn. akt OL.VIII NS-REJ.KRS/3885/23/605 Sądu Rejonowego w Olsztynie VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 18 lipca 2007 r. pod numerem KRS: 0000284356.

[Dowód: strona internetowa PRS Portal Rejestrów Sądowych
<https://wyszukiwarka-krs.ms.gov.pl>]

Stowarzyszenie Uniwersytet Trzeciego Wieku w Morągu działa w oparciu o Statut, który wszedł w życie po przegłosowaniu i zatwierdzeniu na Walnym Zebraniu Sprawozdawczo-Wyborczym Członków Stowarzyszenia Uniwersytet Trzeciego Wieku w Morągu w dniu 16 stycznia 2018 r.

Cele podmiotu obejmują m.in. działalność na rzecz osób starszych w zakresie pomocy społecznej. Wskazuje na to zapis w Rozdziale II Cele i środki działania w paragrafie 7 m.n. w pkt. 4 "aktywizacja społeczna osób starszych"; w pt. 5 "organizowanie działań na rzecz środowiska osób starszych"; w pkt. 6 "organizowanie działań na rzecz osób niepełnosprawnych, chorych i bezrobotnych"; w pkt. 17 "działalność na rzecz upowszechniania i organizowania współpracy międzypokoleniowej"..

[Dowód: akta kontroli str. 3]

2. Dokumentacja związana z realizacją zadania

Dokumentacja spraw organizacyjnych przechowywana jest w teczce akt oznaczonej rocznikiem 2024 pn. "Wojewoda W-M". Teczka zawiera m.in. ofertę z 2024 r., umowę z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na realizację przedmiotowego zadania publicznego, sprawozdanie z realizacji zadania publicznego za 2024 r., umowy partnerskie (dotyczące m.in. użyczenia bezpłatnego pomieszczeń na zajęcia oraz w zakresie współpracy z innymi podmiotami lub uczniami szkół), umowy wolontariackie, umowę z Gminą Morąg na sprzedaż biletów wstępu na basen z instruktorem, umowy zlecenia, listy obecności uczestników na zajęciach i warsztatach oraz wyjeździe do teatru w Olsztynie, scenariusz uroczystości patriotycznej i konkursu wiedzy o Powstaniu Warszawskim w 80. rocznicę wydarzenia, wydruk z ewidencji finansowo-księgowej.

W teczce pn. "Dokumenty finansowo-księgowe dotyczące wydatków z projektów i innych źródeł w 2024 r." są przechowywane, ułożone chronologicznie, oryginały faktur i rachunków wraz

z przelewami projektów realizowanych przez UTW w 2024 r., w tym faktury i rachunki oraz dowody wypłat oznaczone nazwą konkursu, tytułem zadania oraz umową z wojewodą ze wskazaniem źródła finansowania z dotacji wojewody.

[Dowód: akta kontroli str. 3]

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją w ramach kosztów realizacji zadania zawarto umowy zlecenia z osobami prowadzącymi zajęcia językowe (języka angielskiego i niemieckiego), zajęcia literackie, warsztaty historyczne, ekologiczne, teatralne, wokalnno-muzyczne, malarskie, motywacyjne, zajęcia pilates, gimnastyki relaksacyjnej, aqua aerobiku oraz z instruktorem tańca (taniec i ruch, flamenco, taniec ludowy). Zawarto również umowy zlecenia z osobą prowadzącą wykład podczas uroczystości patriotycznej, z osobą prowadzącą obsługę księgową zadania i z koordynatorem projektu.

Dodatkowo zawarto siedemnaście umów wolontariackich z osobami, których zadaniem było przygotowanie organizacyjne i dokumentowanie poszczególnych zajęć. Wolontariuszami byli seniorzy - osoby sprawne fizycznie, aktywne i chętne do pomocy innym. Praca wolontariusza, ujęta w projekcie jako wkład osobowy, została wyceniona zgodnie z przyjętymi kryteriami konkursowymi, tj. w wysokości nie przekraczającej 50 zł za godzinę.

Określona w umowach liczba godziny pracy rozliczna była na podstawie list obecności zawierających daty i czas trwania zajęć, warsztatów, wydarzeń.

[Dowód: akta kontroli str. 4-5, 12-15]

3. Wykorzystanie dotacji i udział środków własnych

Głównym celem zadania wynikającym z oferty i umowy z wojewodą było zwiększenie uczestnictwa osób starszych we wszystkich dziedzinach życia społecznego poprzez udział w aktywnościach organizowanych przez Stowarzyszenie Uniwersytet Trzeciego Wieku w Morągu.

Projekt realizowany był zgodnie z ofertą złożoną przez stowarzyszenie. Kontrolującym wyjaśniono, że pozyskano 100 seniorów z powiatu ostródzkiego, którzy zaangażowali się w działania na rzecz środowiska lokalnego rozwijając swoje pasje i zainteresowania. Były to osoby starsze, w szczególności samotne, które potrzebują zachęty oraz wsparcia żeby wyjść z domu, członkowie takich zrzeszeń jak: Związek Emerytów Rencistów i Inwalidów - koło w Morągu, Związku Diabetyków i Cukrzyków, Polski Związek Niewidomych i Słabo Widzących - koło w Morągu, Towarzystwo Przyjaciół Dzieci - seniorzy. Rekrutację do projektu prowadzono poprzez spotkania ze słuchaczami, prezesami innych organizacji pozarządowych pracujących z seniorami, umożliwienie wpisywania się na listy zainteresowanych, drukowanie plakatów, artykułu w Gazecie Morąskiej i na portalu Mediagroup. Rekrutacja miała na celu pozyskanie nowych beneficjentów, którzy wcześniej nie uczestniczyli w tym projekcie.

W ramach zadania zrealizowano warsztaty motywacyjne, zajęcia język angielskiego i niemieckiego, będące treningiem pamięci krótko i długotrwałej, warsztaty literackie dotyczące poznania i analizy tekstów literackich (prozy, poezji), warsztaty historyczne, w ramach których powstał klub historyczny „Pro memoria”, realizujący tematy nawiązujące do Powstania Warszawskiego. Zrealizowano warsztaty ekologiczne we współpracy ze Stowarzyszeniem EKO Żłotna/k. Morąga w zakresie zdrowego żywienia, przygotowania zdrowego, ekologicznego i smacznego pieczywa oraz zajęcia prozdrowotne (aktywności sportowe - aqua aerobik na pływalni „Morąska Perła”, gimnastyka relaksacyjna, pilates, warsztaty

taneczne: taniec współczesny, flamenco, taniec okolicznościowy). Odbłyły się warsztaty teatralne i warsztaty malarskie będące okazją do zaprezentowania się w sztuce teatralnej oraz przygotowania obrazów nawiązujących do 80 rocznicy Powstania Warszawskiego. Na wydarzenie patriotyczne „Warszawo ma” przygotowano wystawę tychże obrazów. Organizacja obchodów połączonych z 80 rocznicą Powstania Warszawskiego i wspólna organizacja wydarzenia przyczyniła się do dużej aktywności seniorów, przypomniano ważne dla każdego Polaka wydarzenia z 1944r. Sporządzono dokumentację zdjęciową wydarzeń oraz dokonano wpisów do kroniki pamiątkowej prowadzonej przez stowarzyszenie.

Zadanie „Rozwojowa jesień życia” realizowano w placówkach podlegających Burmistrzowi Morąga, z którym stowarzyszenie ma podpisaną umowę partnerską: Morąski Dom Kultury, Miejska Biblioteka Publiczna, pływalnia „Morąska Perła”, ratusz miejski Morąga, Zespół Szkół Licealnych. Ze względu na okres wakacyjny zajęcia realizowano od września do końca grudnia 2024 r.

Podejmowane działania zmotywowały wielu seniorów do codziennych aktywności. Uczestnicy poszczególnych grup mieli finalne zadanie, aby przygotować jedno wystąpienie ze swojej grupy na wydarzenie patriotyczne. Zmotywowani do kontaktów z innymi osobami czynnie uczestniczyli w życiu stowarzyszenia. W wydarzeniu udział wzięli uczniowie szkół średnich Morąga i okolic uczestniczący w konkursie wiedzy o Powstaniu Warszawskim.

Działania projektu są kontynuowane po jego zakończeniu. Stowarzyszenie współpracuje z samorządem poprzez pomoc w tworzeniu Gminnej Rady seniorów, szkołami i placówkami: Zespołem Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących, Zespołem Szkół Licealnych, Miejską Biblioteką Publiczną, Morąskim Domem Kultury, Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Morągu. Rokrocznie stowarzyszenie stara się pozyskać środki, m. in. z dotacji wojewody warmińsko-mazurskiego na organizację wydarzenia patriotycznego, w którym uczestniczą władze miasta, dyrektorzy placówek, uczniowie, mieszkańcy Morąga i okolic. Dla beneficjentów udział w projekcie jest bezpłatny.

[Dowód: akta kontroli str. 4-5, 12-15]

Dotacja z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego przeznaczona na realizację zadania, o którym mowa w umowie z wojewodą w kwocie 34 880,00 zł wpłynęła na konto Stowarzyszenia Uniwersytet Trzeciego Wieku w Morągu w dniu 30 lipca 2024 r.

Zgodnie z § 4 ust. 1 ww. umowy, stowarzyszenie jest zobowiązane do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W Stowarzyszeniu Uniwersytet Trzeciego Wieku w Morągu prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa, która pozwoliła określić środki pochodzące z dotacji. Wpływ dotacji z urzędu wojewódzkiego zapisano na konto pod nazwą „Koszt realizacji Rozwojowa Jesień Życia - Wojewoda”. Wydatki w planie kont ujęto pod numerem: 500-9.

[Dowód: akta kontroli str. 3]

Z przedłożonej podczas kontroli dokumentacji wynika, że z przyznanej na dofinansowania zadania dotacji w wysokości 34 880,00 zł stowarzyszenie wydatkowało 34 630,00 zł (99,3%). Część dotacji nie została wykorzystana ponieważ koszt biletów do teatru po uwzględnieniu ulgi dla seniora był niższy

od zakładanego. Zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 250 zł zwrócono na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie - data transakcji 8 stycznia 2025 r

Na podstawie oryginałów dokumentów odzwierciedlających wydatki poniesione w ramach realizacji zadania ustalono faktyczną wysokość wkładu własnego stowarzyszenia, tj. wydatków finansowych w kwocie 2 022,86 zł i wkładu osobowego o wartości 1 920,00 zł wycenionego zgodnie z założeniami konkursowymi i umową. Procentowy udział środków własnych w łącznej wysokości 3 942,86 zł w kosztach całkowitych zadania 38 572,86 zł spełnia określony w umowie wymóg minimum 10 procentowego udziału kosztów własnych (łączy wkład własny 10,22 %).

[Dowód: akta kontroli str.3, 6-11,
sprawa EZD znak: PS-VII.946.4.3.2024]

Na podstawie przedłożonych dokumentów księgowych ustalono, że zostały one opisane stosownie do § 4 ust. 2 umowy, tj. w opisie zawierały zapis o kwocie i źródle dofinansowania, opis merytoryczny oraz akceptację pod względem formalnym i rachunkowym. Faktury zostały zatwierdzone do wypłaty oraz opłacone w terminie.

[Dowód: akta kontroli str. 6-8]

W trakcie realizacji zadania nie dokonywano przesunięć w ramach pozycji kosztorysu.

Zgodnie z przedłożoną podczas kontroli dokumentacją całkowity koszt realizowanego zadania wyniósł 38 572,86 zł, w tym: 34 630,00 zł stanowiło dofinansowanie zadania uzyskane z budżetu wojewody, 2 022,86 zł wkład własny finansowy oraz 1 920,00 zł wkład własny osobowy. Wydatkowane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem wynikającym z umowy oraz w terminie obowiązywania umowy, tj. od 1 kwietnia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

[Dowód: akta kontroli str. 6-11]

4. Obowiązek sprawozdawczy

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w 2024 roku pt. „Rozwojowa jesień życia” zostało sporządzone i przesłane w terminie określonym w umowie z wojewodą, do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie wpłynęło w dniu 22 stycznia 2025 r. Wersja edytowalna sprawozdania, zgodna z dostarczonym oryginałem sprawozdania, została przesłana e-mailem w dniu 21 stycznia 2025 r. Wniesione uwagi do sprawozdania i błędy zostały poprawione. Korektę przesłaną 27 stycznia 2025 r., tj. w terminie określonym umową na złożenie sprawozdania, zatwierdzono 28 stycznia 2025 r.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieliczne omyłki pisarskie w załączniku nr 2 sprawozdania nie stanowią uchybień wpływających na ogólną ocenę dokumentacji sprawozdawczej.

[Dowód: akta kontroli str. 6-8,
sprawa EZD znak: PS-VII.946.4.3.2023]

5. Obowiązki informacyjne

Zgodnie z zobowiązaniami wynikającymi z zapisów umowy z wojewodą stowarzyszenie umieszczało informacje o dofinansowaniu projektu przez wojewodę warmińsko-mazurskiego na wszystkich

materiałach promocyjnych. Nazwa projektu konkursowego i logotyp Wojewody widniały na dokumentach: listach obecności, umowach, plakatach. Informacje o zadaniu ukazały się w artykułach w Gazecie Morąskiej, na portalu internetowym Mediagroup w Morągu, stronie internetowej UTW, w kronice pamiątkowej stowarzyszenia, na plakatach na tablicy informacyjnej w ratuszu Morąga, na portalu informacyjnym Urzędu Miejskiego w Morągu, na słupach informacyjnych w mieście oraz w Małdytach, Łukcie, Miłakowie, Zalewie, na zajęciach realizowanych w ramach zadania ustawiano stojak z nazwą programu i logotypem wojewody.

[Dowód: akta kontroli str. 12-15,
<http://utw.morag.pl/2025/04/18/podsumowanie-projektu-wojewody/>, dostęp: 16.05.2024 r.]

Stowarzyszeniu przyznano kwotę dofinansowania zadania publicznego w przedziale do 50 000 zł, wobec tego kontrolowana jednostka nie była zobowiązana do wypełnienia obowiązku informacyjnego w zakresie strony internetowej, plakatu informacyjnego bądź tablicy informacyjnej, o którym mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowe lub dofinansowywane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 953, z późn. zm.).

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z tym, iż nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Radosław Król**